

2017. november 8.

SAJTÓTÁJÉKOZTATÓ:

ILLEGÁLIS MOTOROLAJ-KERESKEDŐ CÉGLÁNCSOLATOT IKTATOTT KI A NAV

A felderített esetről és az ásványolaj-termékekkel kapcsolatos bűncselekményekről tájékoztat **dr. Vankó László, dandártábornok**, a Nemzeti Adó- és Vámhivatal bűnügyi főigazgatója és **Grád Ottó, a Magyar Ásványolaj Szövetség főtitkára**.

Csaknem négyszázmillió forint költségvetési csalás

Ismét jelentős feketepiaci szereplőt iktattak ki a NAV pénzügyi nyomozói. A büntetőeljárás üzletszerűen elkövetett, különösen nagy vagyoni hátrányt okozó költségvetési csalás büntetnének megalapozott gyanúja miatt indult.

A hálózat tagjai, akik a bűncselekmény elkövetésével megalapozottan gyanúsíthatók, 2015 januárja és 2017. június 30. között az Európai Unióból beszerzett motorolaj-termékeket adták el belföldi nagykereskedőknek, de az értékesítés általános forgalmi adóját nem vallották be és nem fizették be az állam költségvetésébe. A mintegy 380 millió forint áfát úgy csalták el, hogy időről időre cserélődő cégekből felépülő láncolatot hoztak létre, amelynek tagjai fiktív számlázással fedezték az ügyletet.

A NAV Közép-magyarországi Bűnügyi Igazgatóságának nyomozói a rajtaütéskor Budapesten, valamint Pest, Fejér, Veszprém, Zala és Baranya megyében az elkövetők lakó- és tartózkodási helyén, a gazdasági társaságok székhelyén és telephelyein, összesen 27 helyszínen tartottak házkutatásokat. Három gyanúsítottat költségvetési csalás, egyet pedig közokirat-hamisítás miatt hallgattak ki, kettőjük előzetes letartóztatását elrendelte a bíróság. Az akció napján vagyonelkobzásra, készpénz, nagy értékű gépjárművek, ingatlanok, bankszámlák lefoglalására, illetve zár alá vételére került sor. Az egyik cég raktárában megtalált motorolaj-termékeket a pénzügyőrök lefoglalták. A nyomozók a visszaélésről értesítették a NAV adóigazgatási szakterületét is.

A bűncselekmény fő gyanúsítottjának tartózkodási helyén több, állítólag hatástalanított gépfegyver, lőszer és hangtompító is előkerült, ezért a rendőrséget is értesítették a NAV munkatársai.

Az akcióról készült videofelvétel letölthető a NAV médiaszerveréről: <http://media.nav.gov.hu/media>. Jelszókérés: sajto@nav.gov.hu. Kérjük, a felvételek felhasználásakor takarják ki a személyek arcát és a felismerhető rendszámokat!

Ásványolaj-termékeket érintő bűncselekmények

Az illegálisan forgalomba kerülő ásványolaj-termékek szinte kizárólag költségvetést sértő bűncselekményekben jelennek meg, a szellemi tulajdonjog-sértések volumene nem jelentős. A kőolajipari termékek jelentős része jövedéki terméknek minősül, így az illegális forgalmazásból komoly hasznot húznak az elkövetők. Az ilyen bűncselekmények az elkövetés szervezett jellege és a kárérték nagysága miatt különösen károsak a társadalomra. Az ásványolaj-termékek importálása, közösségi beszerzése és jellemzően üzemanyagként történő illegális forgalmazása nagykereskedelmi szinten is zajlik, de a keleti határvidéken továbbra is jellemző a kisebb tételű üzemanyag-csempészet. Jelenleg is folyamatban vannak ilyen ügyeket érintő nyomozások.

Jövedéki terméknek minősülő ásványolajokkal kapcsolatban felderített költségvetési csalás és orgazdaság

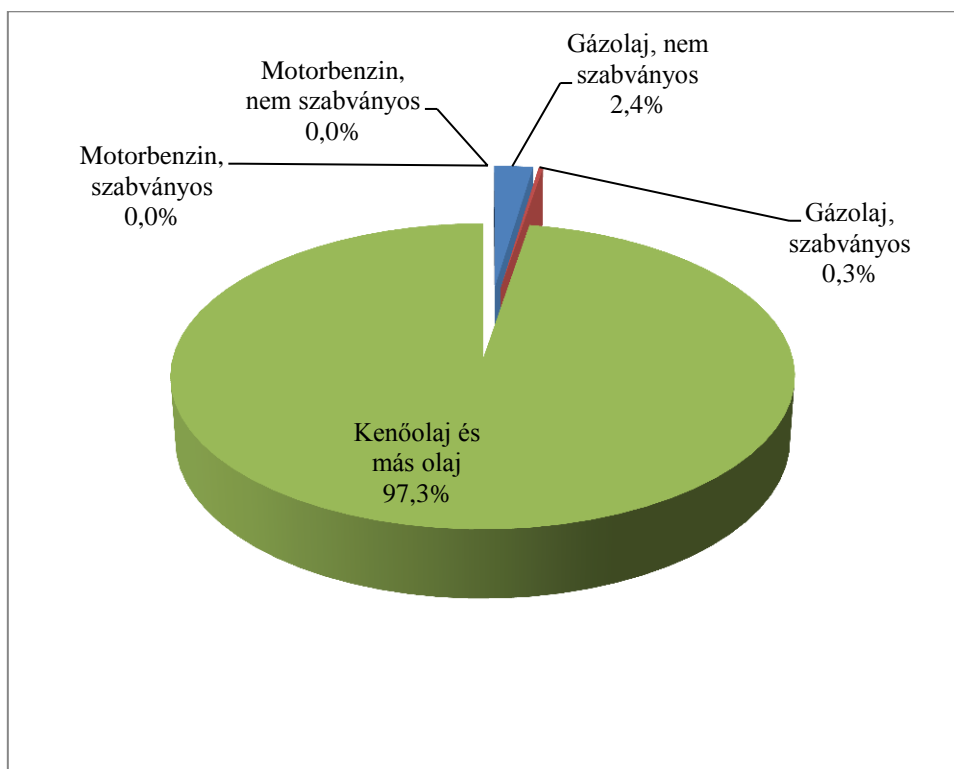
	2015		2016		2017 (10.17-ig)		összesen	
	elkövetési érték (Ft)	eset	elkövetési érték (Ft)	eset	elkövetési érték (Ft)	eset	elkövetési érték (Ft)	eset
költségvetési csalás	504 millió	8	644 millió	9	420 millió	7	1,6 milliárd	24
orgazdaság	0	1	2,4 millió	4	32 millió	5	34,4 millió	10
összesen		9		13		12		34

a költségvetési csalás esetében a vagyoni hátrány (adóbevételben okozott csökkenés), míg orgazdaság esetében a bruttó kiskereskedelmi fogyasztói ár minősül elkövetési értéknek.

A lefoglalt jövedéki termékek értéke

	2015	2016	2017 (IX. hó végéig)
dohánytermékek	2,1 milliárd Ft	7,1 milliárd Ft	1,1 milliárd Ft
ásványolajok	4 millió Ft	235 millió Ft	8 millió Ft
alkoholfélék	257 millió Ft	11 millió Ft	6 millió Ft

A lefoglalt jövedéki ásványolaj-termékek aránya (a lefoglalt mennyiség értéke alapján 2015 és 2017 között)



Az ásványolajok forgalmazására vonatkozó szabályok

A jövedéki termékekkel – így többek között az ásványolajokkal – végzett tevékenységek kiemelt kockázatot hordoznak. Az ásványolajok előállítása (adóraktári tevékenység), közösségi tagállamból, vagy harmadik országból történő behozatala (bejegyzett kereskedői, importóri tevékenység) a NAV engedélyéhez kötött és úgynevezett kockázati biztosíték letétbe helyezése mellett végezhető.

Az idén július 1. óta hatályos új jövedéki adóról szóló törvény (Jöt.) egyszerűsítéseket vezetett be, például a többféle adóraktár-típust egyetlen adóraktárral váltotta ki. Csökkentette a gazdálkodók adminisztratív terheit; nem kell termékmérleg-nyilvántartást vezetni, és a készlet nyilvántartásáról havi zárást készíteni. A készlet változásáról – előállításról, az értékesített mennyiségről – viszont naponta kell adatot küldeni a NAV-nak.

A szabadforgalomba bocsátott ásványolaj döntő többsége az üzemanyagtöltő állomások, azaz jövedéki kiskereskedők készletébe kerül, akik forgalmi adataikat havonta kötelesek átadni a NAV-nak. Adót fizetni az ásványolaj szabadforgalomba bocsátása után kell, fő szabály szerint a tárgyhó utáni 20. napig.

Az ásványolajok adómértéke a kőolaj világgpiaci árától függ. Ha a kőolaj ára magas, az plusz terheket ró mind az ágazatra, mind a fogyasztókra. Ha az ár 50 dollár fölé emelkedik hordónként - a Jöt-ben rögzített számítási módszer szerint -, akkor az alacsonyabb jövedéki adómértéket kell alkalmazni. Az alacsonyabb adómérték némileg képes kompenzálni a végfelhasználók, áremelkedésből adódó többletterheit. Az érvényes átlagárát a NAV, honlapján közzé teszi a [nav.gov.hu/Adó/Jövedéki adó/Tájékoztatók, információk](http://nav.gov.hu/Adó/Jövedéki adó/Tájékoztatók_információk/)”Brent napi jegyzési adatok alapján meghatározott átlagár” menüpontban.